



המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הנחייה מקצועית 2020/1 גילויים בדבר השפעת משבר הקורונה בדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019

שלום לכולם,

ביום 5 במאי 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הנחייה מקצועית העוסקת בגילויים הנדרשים בדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019 בדבר השפעות משבר הקורונה.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 7, ישות נדרשת לבחון אם האירוע שהתרחש בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך שבו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום (התפשטות מחלת הקורונה) מהווה אירוע חייב התאמה או לא. **במרבית המקרים, עבור חברות ישראליות מדובר על תנאים שהתעוררו לאחר תקופת הדיווח, ולפיכך על אירוע שאינו חייב התאמה, אולם, ייתכנו מקרים נדירים שבהם גם עבור חברות ישראליות, האירועים מהווים ראייה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח ולפיכך מהווים אירוע חייב התאמה.**

מאחר וכאמור במרבית המקרים מדובר באירוע שאינו חייב התאמה אין לערוך התאמה של הסכומים בדוחות הכספיים כדי לשקף אירועים שאינם חייבי התאמה

לאחר תקופת הדיווח. אולם, במקרה שבו האירועים שאינם חייבי התאמה הם בעלי חשיבות כך שאי גילויים ישפיע על יכולתם של המשתמשים בדוחות הכספיים לבצע הערכות ולקבל החלטות נאותות, על הישות לספק בין היתר, בדוחותיה הכספיים את הפרטים הבאים:

1. גילוי כללי לגבי התפרצות מגפת הקורונה במדינות שבהן פועלת הישות ולצעדים שננקטו ע"י מדינות אלה למניעת התפשטותה.
2. גילוי לצעדים שנקטה הישות כתוצאה ממגפת הקורונה ומהצעדים שננקטו ע"י המדינות הרלוונטיות.
3. ההשפעה הכללית על מצבה הכספי של הישות, תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה.
4. ההשפעות הספציפיות על הישות, כולל אומדן ההשפעה הכספית או ציון כי לא ניתן לערוך אומדן כזה ופירוט הנסיבות שבגינן לא ניתן לערוך אומדן כזה.

כאשר ישות קבעה כי אירועי משבר הקורונה המשפיעים על הישות מהווים אירועים שאינם חייבי התאמה, דוגמאות להשפעות ספציפיות אפשריות שהגילוי שלהן נדרש, אם הן משמעותיות כוללות, בין היתר:

1. הודעה על תוכנית להפסקת פעילות או צמצום או הקפאת פעילות,
2. סיווג של נכסים כמוחזקים למכירה, מימושים אחרים של נכסים או שינויים בתוכניות מכירה של נכסים שסווגו בעבר כמוחזקים למכירה,
3. שינויים חדים במחירי נכסים,
4. ירידות ערך נכסים פיננסיים (כגון לקוחות, הלוואות שניתנו וכדומה),
5. ירידות ערך נכסים לא פיננסיים (כגון נדל"ן להשקעה, רכוש קבוע וכדומה)
6. שינויים בהתקשרויות משמעותיות,
7. צמצום בפועל בהכנסות ו/או בהוצאות בתקופות המושפעות עד אישור הדוחות הכספיים,
8. פיטורי עובדים או הוצאות עובדים לחופשות ללא תשלום,
9. חוזים שהפכו למכבידים,
10. אי עמידה, קיימת או צפויה, באמות מידה פיננסיות והסכמות עם מלווים ונותני אשראי על שינוי תנאי האשראי,
11. מענקים ותמיכה ממשלתית,
12. ערבויות שניתנו או מומשו או שיש סבירות שימומשו,
13. קושי צפוי בקבלת מימון ובעיות נזילות,
14. השלכה על אומדנים או הנחות משמעותיות שעומדים בבסיס הדוחות הכספיים.

עסק חי

בהתאם לסעיף 13 לתקן חשבונאות מספר 7, תאגיד לא יערוך את דוחותיו הכספיים על בסיס הנחת העסק החי אם ההנהלה קובעת לאחר תקופת הדיווח כי היא מתכוונת לחסל את עסקי התאגיד או להפסיק את פעילותו או שאין לה אפשרות ריאלית אחרת מלבד זאת.

לפיכך, בעת הכנת הדוחות הכספיים לתקופות המסתיימות עד וכולל 31 בדצמבר 2019, ההנהלה מעריכה את יכולת הישות להמשיך לפעול כעסק חי, בהתאם לנסיבות הספציפיות שלה ולהשפעות של משבר הקורונה על פעילותה העסקית. אם ההנהלה ערה לקיומם של מצבי אי-ודאות מהותיים המתייחסים לאירועים או תנאים אשר יכולים להטיל ספק משמעותי בדבר יכולתו של התאגיד להמשיך ולפעול כעסק חי, יש לתת גילוי לאי וודאויות אלה. מאידך, כאשר הדוחות אינם מוכנים על בסיס העסק החי, יש לתת גילוי לעובדה זו וגם לבסיס שלפיו היא הכינה את הדוחות הכספיים ולסיבה שבגינה הישות לא נחשבת עסק חי.

גילויים נוספים

בהתאם לסעיפים 99-104 לתקן חשבונאות 34 נדרש לתת גילוי להנחות שישות הניחה לגבי העתיד ולגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות באומדן בסוף תקופת הדיווח, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה.

ההנחיה המקצועית כוללת גם דוגמאות להמחשה על הגילויים הנדרשים בדוחות הכספיים.

לקריאת ההנחיה המקצועית – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן

שותף, מנהל המחלקה המקצועית, Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביבאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085516



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2020 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.